

**PENGARUH SOSIALISASI PERPAJAKAN, PEMAHAMAN  
PERPAJAKAN, SANKSI PERPAJAKAN DAN KEADILAN  
PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN PAJAK**

**(Studi pada pelaku UMKM di Wilayah Kota Malang)**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

**Aisya Megarani**

**201510170311261**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG  
JUNI 2019**

**SKRIPSI**

**PENGARUH SOSIALISASI PERPAJAKAN, PEMAHAMAN PERPAJAKAN,  
SANKSI PERPAJAKAN DAN KEADILAN PERPAJAKAN  
TERHADAP KEPATUHAN PAJAK  
(Studi pada Pelaku UMKM di Wilayah Kota Malang)**


Oleh :


**Aisya Megarani**  
**201510170311261**

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 05 Juli 2019


Pembimbing I,

Pembimbing II,

  
**Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.**

  
**Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.**

  
**Dr. Idan Zuhroh, M.M.**

  
**Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.**





## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### PENGARUH SOSIALISASI PERPAJAKAN, PEMAHAMAN PERPAJAKAN, SANKSI PERPAJAKAN DAN KEADILAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN PAJAK (Studi pada Pelaku UMKM di Wilayah Kota Malang)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Aisya Megarani

NIM : 201510170311261

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 05 Juli 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Djoko Sigit Sayogo, S.E., M.Acc., Ph.D.

Penguji II : Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak., CA.

Penguji III : Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.

Penguji IV : Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,



Dr. Masyiah Kholmi, M.M., Ak., CA.

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Aisya Megarani**

NIM : 201510170311261

Program Studi : Akuntansi

Surel : [Megarani105@gmail.com](mailto:Megarani105@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarisme*) dai hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai baha/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 05 Juli 2019

Yang Membuat Pernyataan.



**Aisya Megarani**

## ABSTRAK

PENGARUH SOSIALISASI PERPAJAKAN, PEMAHAMAN PERPAJAKAN, SANKSI PERPAJAKAN DAN KEADILAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN PAJAK (Studi pada pelaku UMKM di Wilayah Kota Malang)

Aisya Megarani

Pajak merupakan sumber pendapatan negara guna untuk melaksanakan kegiatan pembangunan nasional, ekonomi sosial dan pengeluaran lainnya. Pajak memiliki fungsi regulasi dan anggaran, dimana adanya kesadaran dan kedisiplinan pajak sangat dibutuhkan. Saat ini kepatuhan pajak UMKM masih menjadi permasalahan utama di Indonesia, dimana ada dua pemicu kepatuhan pajak yaitu faktor internal dan eksternal. Data ini menggunakan data primer melalui Dinas Koperasi dan UMK di Wilayah Kota Malang dengan populasi 429 dengan sampel 100 responden. Metode dalam penelitian ini menggunakan random sampling. Dan secara umum kepatuhan pajak pada pelaku UMKM di Wilayah Kota Malang dipengaruhi secara positif dan signifikan oleh sosialisasi perpajakan, pemahaman perpajakan, sanksi perpajakan dan dipengaruhi tidak signifikan oleh keadilan pajak.

**Kata kunci :** Kepatuhan Pajak, Sosialisasi Perpajakan, Pemahaman Perpajakan, Sanksi Perpajakan dan Keadilan Perpajakan.

## ABSTRACT

*Tax is an income source of a country for a national development implementation, social economy and other expenses. The function of tax is for regulation and budgeting. It makes the tax awareness and discipline is important. Nowadays, UMKM tax compliance becomes the main problem in Indonesia with two tax compliance influence; internal and external. The primary data used were gotten from the Cooperation Service and UMK in Malang City Region with 429 populations and 100 respondent samples. In addition, random sampling method was applied in this research. Generally, the tax compliance of UMKM performer in Malang City Region was positively and significantly influenced by the taxation socialization, taxation understanding, taxation sanction and influenced insignificantly by the tax justice.*

**Keywords:** Tax Compliance, Taxation Socialization, Taxation Understanding, Taxation sanction, and Tax Justice

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohmanirrohim*

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas segala kasih, hidayat, karunia dan taufiqnya sehingga Skripsi dengan judul “Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Pemahaman Perpajakan, Sanksi Perpajakan dan Keadilan Perpajakan terhadap Kepatuhan Pajak (Studi pada Pelaku UMKM di Wilayah Kota Malang)” ini dapat terselesaikan pada waktu yang direncanakan.

Teriring do’a sholat semoga selalu tercurahkan kepada Nabi Agung Muhammad SAW., sang Rasul akhir zaman, penutup pada Nabi yang telah membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do’a sholat menetes kepada segenap keluarga sahabatnya, para syuhada’ para mushonifin, para ulama’ dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, tidak lepas dari semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan penuh kepada saya, Sebagai ungkapan rasa syukur atas nikmat Allah ini, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Drs. Fauzan, M.Pd selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
3. Ibu Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Ibu Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA. dan Ibu Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, masukan dan bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.

5. Bapak Djoko Sigit Sayogo, S.E., M.Acc., Ph.D. dan Bapak Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Penguji.
6. Teristimewa kepada Orang Tuaku Tercinta Bapak Rujito, Ibu Sulikah dan Adik-adikku Ilham dan Fairus yang selalu mendoakan, memotivasi, dan memberikan segalanya baik dari segi moril maupun materi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Teruntuk kepada seseorang yang datang menjadi pelengkap ditengah pembuatan skripsi ini, M. Abdul Rohman Septiawan terimakasih telah menjadi partner ku untuk saling menemani menutup dan memulai segala kebaikan, *insyaallah Amin*.
7. Terimakasih kepada *My Roommate* Anisa Rahmadhani Hanif dan Kinanthi Esti Nariswari, yang menjadi teman hidup selama menjalani hidup di Kota dingin ini. Serta bibik Novia dkk dan semua teman-temanku Akuntansi E 2015, terimakasih telah menjadi pelengkap dan menjadi warna warni drama 1000 kuisisionerku. Dan untuk Fauzi Sofia dan sahabatku Rizka dkk, terimakasih atas segala support dan kontribusi nya untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Amiin.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terimakasih.

*Billahitaufiq Wal Hidayah*

Malang, 05 Juli 2019

Penulis,



## DAFTAR ISI

|   |           |
|---|-----------|
| PERNYATAAN ORISINALITAS .....                         | iv        |
| ABSTRAK.....  | v         |
| KATA PENGANTAR.....                                   | vi        |
| DAFTAR ISI.....                                       | viii      |
| DAFTAR GAMBAR .....                                   | x         |
| DAFTAR TABEL .....                                    | xi        |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                 | xii       |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                        | <b>1</b>  |
| A. Latar Belakang Masalah .....                       | 1         |
| B. Perumusan Masalah .....                            | 1         |
| C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....                | 6         |
| <b>BAB II TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS .....</b>     | <b>8</b>  |
| A. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....                | 8         |
| B. Teori dan Kajian Pustaka .....                     | 9         |
| C. Kerangka Pemikiran .....                           | 22        |
| D. Perumusan Hipotesis .....                          | 23        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                | <b>28</b> |
| A. Jenis Penelitian .....                             | 28        |
| B. Populasi dan tehnik Pengambilan Sampel .....       | 28        |
| C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel ..... | 29        |
| D. Instrumen Penelitian .....                         | 32        |
| E. Jenis dan Sumber Data .....                        | 32        |
| F. Tehnik Pengumpulan Data .....                      | 32        |
| G. Tehnik Analisi Data .....                          | 33        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>              | <b>38</b> |
| A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....               | 38        |
| B. Deskripsi Data .....                               | 39        |
| C. Analisis Data .....                                | 43        |
| D. Pembahasan .....                                   | 69        |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b>                            | <b>77</b> |
| A. Kesimpulan .....                                   | 77        |
| B. Keterbatasan Penelitian .....                      | 78        |
| C. Saran .....  | 79        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                           | <b>80</b> |





## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1 Kerangka Pemikiran.....                               | 22 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Normalitas-Grafik Histogram.....            | 53 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas-Norma Probability Plot.....      | 53 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas-Grafik Scatterplots..... | 55 |



## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 4.1 Data Usaha Mikro Binaan Dinas Koperasi dan Usaha Mikro Kota Malang..... | 38 |
| Tabel 4.2 Data Kuisisioner.....   | 39 |
| Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....                  | 40 |
| Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....                           | 40 |
| Tabel 4.5 Karakteristik Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....                       | 41 |
| Tabel 4.6 Karakteristik Berdasarkan Lama Menjadi Wajib Pajak.....                 | 42 |
| Tabel 4.7 Karakteristik Berdasarkan Jumlah Omset Usaha.....                       | 42 |
| Tabel 4.8 Deskripsi Item Pertanyaan Variabel Kepatuhan Pajak.....                 | 43 |
| Tabel 4.9 Deskripsi Item Pertanyaan Variabel Sosialisasi Perpajakan.....          | 44 |
| Tabel 4.10 Deskripsi Item Pertanyaan Variabel Pemahaman Perpajakan.....           | 45 |
| Tabel 4.11 Deskripsi Item Pertanyaan Variabel Sanksi Perpajakan.....              | 46 |
| Tabel 4.12 Deskripsi Item Pertanyaan Variabel Keadilan Pajak.....                 | 47 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas.....   | 49 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Reliabilitas.....  | 50 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji Normalitas – One Sample Kolmogorov Smirnov.....              | 52 |
| Tabel 4.16 Hasil Uji Multikolonieritas.....                                       | 54 |
| Tabel 4.17 Hasil Uji Hipotesis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....               | 56 |
| Tabel 4.18 Hasil Uji T – Uji Parsial.....   | 57 |
| Tabel 4.19 Hasil Uji Uji Kaiser – Mayer – Olkin dan Barlett's Test.....           | 61 |
| Tabel 4.20 Hasil Uji MSA ( <i>Measure of Sampling Adequacy</i> ).....             | 63 |
| Tabel 4.21 Hasil Analisis Communalities.....                                      | 64 |
| Tabel 4.22 Hasil Uji Variance Explained.....                                      | 66 |
| Tabel 4.23 Hasil Uji Variance Explained.....                                      | 66 |
| Tabel 4.24 Hasil Uji Variance Explained.....                                      | 67 |
| Tabel 4.25 Hasil Uji Variance Explained.....                                      | 68 |
| Tabel 4.26 Hasil Uji Variance Explained.....                                      | 68 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|   |     |
|---|-----|
| LAMPIRAN 1 KUISIONER PENELITIAN.....        | 83  |
| LAMPIRAN 2 HASIL KUISIONER.....             | 90  |
| LAMPIRAN 3 FREKUENSI JAWABAN RESPONDEN..... | 102 |
| LAMPIRAN 4 UJI KUALITAS DATA.....           | 108 |
| LAMPIRAN 4 UJI ASUMSI KLASIK.....           | 114 |
| LAMPIRAN UJI REGRESI LINIER BERGANDA.....   | 116 |





## DAFTAR PUSTAKA

- Aismawanto, Dayu. 2018. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Wajib Pajak UMKM ( Studi Empiris UMKM Yang Ada di Kota Bandar Lampung )," 60.
- Ajzen, Icek. 1991. "The theory of planned behavior." *Organizational behavior and human decision processes* 50 (2): 179–211.
- Ananda, Pasca Rizki Dwi, Srikandi Kumadji, dan Achmad Husaini. 2015. "Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Tarif Pajak dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak" 6: 9.
- Basalamah, Anies S. 2004. "Perilaku Organisasi, Memahami dan Mengelola Aspek Humaniora dalam Organisasi." *Depok: Usaha Kami*.
- Ekawati, Liana, dan Wirawan Endro Dwi Radianto. 2008. "Survey Pemahaman dan Kepatuhan Wajib Pajak Usaha Kecil dan Menengah di Kota Yogyakarta." *Jurnal Terakreditasi Teknologi dan Manajemen Informatika* 6: 185–190.
- Fahluzy, Septian Fahmi, dan Linda Agustina. 2014. "Faktor-Faktor yang mempengaruhi kepatuhan membayar pajak UMKM di Kabupaten Kendal," 8.
- Fitriani, Annisa, Jeni Susyanti, dan M Agus Salim. 2017. "Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan dalam memenuhi kewajiban pajak (Studi pada wajib pajak milik UMKM di KPP Pratama Malang Selatan)," 10.
- Fuadi, Arabella Oentari, dan Yenni Mangoting. 2013. "Pengaruh Kualitas Pelayanan Petugas Pajak, Sanksi Perpajakan dan Biaya Kepatuhan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM." *Tax & Accounting Review* 1 (1): 18.
- Ghozali, Imam. 2013. "Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Edisi 7." *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Halim, Abdul, Icuk Ranga Bawono, dan Amin Dara. 2016. "Perpajakan, Edisi 2." *Penerbit Salemba Empat, Jakarta*.
- Hendri, Nedi. 2016. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Pada UMKM Di Kota Metro." *Akuisisi : Jurnal Akuntansi* 12 (1).  
<https://fe.umm metro.ac.id/ejournal/index.php/JA/article/view/88>.

- Heri, Purwanto. 1999. "Pengantar Perilaku Manusia Untuk Keperawatan." *EGC, Jakarta*.
- Indrianto, Supomo, dan B Supomo. 2014. *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi & Manajemen*, Yogyakarta. BPFE.
- Julianti, Murni. 2014. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Untuk Membayar Pajak Dengan Kondisi Keuangan Dan Preferensi Risiko Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus pada Wajib Pajak yang Terdaftar di KPP Pratama Candisari Semarang)." PhD Thesis, Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Kurniawati, Meiliana. 2014. "Analisis Keadilan Pajak, Biaya Kepatuhan dan Tarif Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak Di Surabaya Barat." *ACCOUNTING REVIEW* 4 (2): 12.
- Lazuardini, Evi Rahmawati, Jeni Susyanti, dan Achmad Agus Priyono. 2018. "PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, TARIF PAJAK DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Terdaftar di KPP Pratama Malang Selatan)." *Jurnal Ilmiah Riset Manajemen* 7 (01).
- Mansury, R. 1996. "Pajak Penghasilan Lanjutan." *Jakarta: Ind-Hill Co*.
- Mardiasmo, Dr, dan Akt MBA. 2009. "Akuntansi Sektor Publik." *Yogyakarta: ANDI*.
- Marija. 2018. "Pengaruh Persepsi Penerapan Peraturan Pemerintah No. 46 Tahun 2013 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Di Kota Malang." *JIPTUMMPP*.
- Mustofa, Fauzi Achmad, Kertahadi, dan Mirza M. R. 2016. "Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Tarif Pajak dan Asas Keadilan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak." *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*.
- Nasucha, Chaizi. 2004. *Reformasi administrasi publik: teori dan praktik*. Gramedia Widiasarana Indonesia (Grasindo).
- Ngadiman, Ngadiman, dan Daniel Huslin. 2015. "PENGARUH SUNSET POLICY, TAX AMNESTY, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK (Studi Empiris di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Kembangan)." *Jurnal Akuntansi* 19 (2): 225. <https://doi.org/10.24912/ja.v19i2.96>.
- Pamuji, Adi Retno, Mochammad Djudi Mukzam, dan Nengah Sudjana. 2014. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Pemilik Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) Dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakan

(Studi pada Wajib Pajak Pemilik UMKM Di KPP Pratama Malang Selatan).”

Prajogo, Josephine Nidya, dan Retnaningtyas Widuri. 2014. “Pengaruh Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak, Kualitas Pelayanan Petugas Pajak, dan Persepsi atas Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Di Wilayah Sidoarjo.” *Tax & Accounting Review* 3 (2): 175.

Ramdan, Andi Nurmansyah. 2017. “Pengaruh Perubahan Tarif, Metode Penghitungan dan Modernisasi Sistem Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM dengan Keadilan Pajak Sebagai Variabel Moderasi Pada UMKM Di Kota Makassar.”

Resmi, Siti. 2008. “Perpajakan.” *Teori dan Kasus, Jakarta, Edisi 4*: 71.

———. 2014. “Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 6 Buku 1.” *Jakarta: Salemba Empat*.

Sugiyono, Prof. Dr. 2010. “Metode penelitian pendidikan.” *Pendekatan Kuantitatif*, 11.

Supadmi, N L, dan D G Dharma Suputra. 2016. “Persepsi Wajib Pajak Atas Pemberlakuan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dan Pengaruhnya Pada Kepatuhan Perpajakan ( Studi Kasus Pada UKM Di Kota Denpasar).” *Jurnal Manajemen* 22 (2): 13.

Tatik, M. 2018. “Potensi Kepatuhan Pembayaran Pajak Pada Pelaku UMKM (Usaha Mikro Kecil Menengah) Pasca Penerbitan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 (Studi Kasus Pada UMKM di Kabupaten Sleman-Yogyakarta),” 7.

Wicaksono, Muhammad Ary, dan Dul MUID. 2014. “Pengaruh Persepsi Sistem Perpajakan, Keadilan Pajak, Diskriminasi Pajak dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Perilaku Penggelapan Pajak (Studi Empiris Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Terdaftar di KPP Pratama Purworejo).” PhD Thesis, Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

Winerungan, Oktaviane Lidya. 2013. “Sosialisasi perpajakan, pelayanan fiskus dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan WPOP di KPP Manado dan KPP Bitung.” *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* 1 (3).

